

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото
управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и Заповед № ПК-05-02-010 от 31.05.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Пирдоп е изпратен окончателен одитен доклад с четиринадесет препоръки за подобряване финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от ЗСП, на председателя на Общинския съвет - Пирдоп е изпратен доклад за резултатите от одита със седем препоръки.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок, кметът на общината и председателят на общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от кмета на Община Пирдоп е установено:

1.1. По препоръка 1: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

От кмета на общината е внесена докладна записка, изх. № 90.02-99/27.12.2019 г.¹ за приемането на нова Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на Община Пирдоп², която е приета с Решение № 1 от 30.01.2020 г. на Общински съвет³.

В наредбата са въведени нови по вид и материя текстове, основани на влизащи в сила от м. януари 2020 г. изменения в Закона за местните данъци и такси, в т.ч. текстове относно реда за деклариране и извършване на данъчна оценка на новопостроени сгради и постройки, преустройства на съществуващи, както и задълженията на длъжностните лица, отговорни за тези дейности.

Необходимостта от приемането на изцяло нова наредба е мотивирана и с обстоятелството, че през годините старата наредба многократно е била променяна и допълвана, поради което е било належащо ново реструктуриране на подзаконовия нормативен акт, уреждащ материята за местните данъци на общинско ниво.

При извършената проверка за съответствието на НОРМД с нормативните актове от по-висока степен е установено:

С Наредбата размерите на данъците не се променят, като:

1.1.1. Съгласно чл. 11, ал. 1 от НОРМД, данъкът върху недвижимите имоти се заплаща на две равни вноски: до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която се дължи, което в съответствие със сроковете, регламентирани в чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

1.1.2. В НОРМД не е регламентиран редът за разсрочване и отсрочване от кмета на общината на местни данъци до 100 хил. лв., а в останалите случаи - от общинския съвет, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2005 г., изм. ДВ, бр. 98, 2010 , в сила от 01.01.2011 г.)

1.1.3. В НОРМД не е регламентиран редът за определяне на размера на данъка върху превозните средства от служител на общинската администрация, въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР) и за съобщаването му на данъчно задълженото лице, съгласно чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)

Препоръка 1 е частично изпълнена.

1.2. По препоръка 2: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне, администриране на местните такси и цени на услуги в Община Пирдоп за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за определяне, администриране на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) е приета с Решение № 18 от 06.03.2009 г. на общинския съвет, допълнена и изменена през 2009 г., 2010 г. и 2016 г. С наредбата са уредени взаимоотношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица, реда и сроковете за събирането на таксите на територията на общината.

От кмета на общината е внесена докладна записка изх.№ 90.02-47/05.06.2019 г.⁴ за допълнение и изменение на НОАМТЦУ⁵ в частта на Приложение № 2 и отмяна на чл.43 от същата. С Решение № 53 от 20.06.2019 г.⁶ на Общинския съвет НОАМТЦУ е допълнена и изменена.

1.2.1. В чл. 14 от НОАМТЦУ е определено, че границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 30 октомври на предходната година.

Определеният срок е в несъответствие с регламентирания в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - 31 октомври на предходната година.

1.2.2. В НОАМТЦУ не са регламентирани:

а) редът за освобождаване от такса за битови отпадъци, когато имотът не се използва целогодишно, съгласно чл. 71 от ЗМДТ (доп., бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.);

б) редът за изпълнение на задължението на общината да уведомява лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ (изм. - ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.).

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 3: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови, строителни и масово разпространени отпадъци на територията на Община Пирдоп за привеждането ѝ в съответствие с действащата правна рамка.*

Съгласно чл. 22, ал. 1 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО), (обн. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г. изм.,ДВ, бр.105 от 2016 г.), общинският съвет следва да приеме

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ Одитно доказателство № 6

наредба, с която определя условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови и строителни отпадъци, включително биоотпадъци, опасни битови отпадъци, масово разпространени отпадъци, на своя територия, разработена съгласно изискванията на този закон и подзаконовите нормативни актове по прилагането му, както и заплащането за предоставяне на съответните услуги по реда на ЗМДТ.

От кмета на общината е внесена докладна записка, изх. № 94.00-831/29.03.2019 г.⁷ за приемане на Наредба за условията и реда за изхвърлянето, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови, строителни и масово разпространени отпадъци на територията на община Пирдоп⁸. С Решение № 43 от 30.05.2019 г.⁹ на Общинския съвет Наредбата за условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови, строителни и масово разпространени отпадъци на територията на Община Пирдоп е приета.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по Закона за общинският дълг (ЗОД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

При проверката е установено, че не са предприети действия по изпълнение на препоръката¹⁰.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

1.5.1. В одитния доклад са анализирани текстове от действащата през одитирания период общинска Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) от 15.03.2013 г. (отм), относно определянето на началните тръжни/конкурсни цени при управление и разпореждане с общински имоти е изведено несъответствие с правната рамка по отношение на препратка към НОАМТЦУ, издадена на основание Закона за общинската собственост (ЗОС), а не на основание ЗМДТ.

1.5.2. В одитния доклад е констатирано несъответствие в чл. 39, ал. 2 от НРПУРОИ от 15.03.2013 г. (отм), в който е определено при разпореждане с имот-общинска собственост физическите и юридическите лица да заплащат на общината *режийни разноски* в размер на 2 на сто от неговата цена или данъчна оценка, съгласно чл. 46, ал. 2, т. 1 от ЗМДТ, което е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на чл. 111 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ).

1.5.3. Предвид констатираните в одитния доклад несъответствия, въз основа на които е изведена препоръката, при проверката е установено:

а) с Решение № 120 по Протокол № 15 от 29.11.2018 год. на Общински съвет – Пирдоп е приета нова Наредба за общинската собственост (НОС)¹¹, която отменя НРПУРОИ;

⁷ Одитно доказателство № 7

⁸ Одитно доказателство № 8

⁹ Одитно доказателство № 9

¹⁰ Одитно доказателство № 24

¹¹ Одитни доказателства №№ 10, 11, 12

б) в новата Наредба за общинската собственост не се съдържат текстове регламентиращи заплащането на режийни разноски;

в) в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в община Пирдоп (НОАМТЦУ)¹² са внесени изменения. Във връзка с постъпил протест на Окръжна прокуратура – София, против разпоредбата на чл. 36, ал.1, т. 23, пр.2, в частта „и 2 % режийни разноски върху продажната стойност на имота“, регламентирано в НОАМТЦУ, с докладна записка от кмета е внесено предложение в ОС-Пирдоп дотогавашният текст „за продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти — местен данък, съгласно Наредбата на Общинския съвет-Пирдоп за определяне размера на местните данъци и 2% режийни разноски върху продажната стойност на имота“, да придобие следния вид: „за продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти 450 лева.“;

г) Приложение № 2 към НОАМТЦУ, е изменено с Решения на ОбС Пирдоп: № 113 по Протокол № 15 от 28.03.2018 г., № 30 по Протокол № 4 от 28.03.2019 г. и Решение № 53 по Протокол № 8 от 20.06.2019 г. Последните изменения са основани на чл. 11, ал. 1 от НОС, съгласно който базисните наемни цени при отдаване под наем на общински имоти, се определят с решение на общинския съвет. В чл. 28 от НОС е определено, че размерът на месечния наем при отдаване на свободни нежилищни имоти или части от тях се определя въз основа на базисните месечни наемни цени, приети с решение на Общински съвет - Пирдоп.

С приемането на новата Наредба за общинската собственост и измененията в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в община Пирдоп (НОАМТЦУ), несъответствията са коригирани.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6: *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите в Общинския горски фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

При проверката е установено, че не са предприети действия по изпълнението на препоръката¹³.

Препоръка 6 не е изпълнена.

1.7. По препоръка 7: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с администрирането на приходите от местни данъци и такси и с вътрешен акт на кмета на общината да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи:*

1.7.1. законосъобразно определяне на размерите на местните данъци и такси;

1.7.2. законосъобразно установяване на данъчните задължения и обхващане на данъчно задължените лица;

1.7.3. съответствие на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица;

1.7.4. текущо анализиране на просрочените вземания и предприемане на навременни действия за събирането им.

В „Правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол“, в сила от 01.01.2016 г.¹⁴, утвърдени от кмета на общината, са определени основните цели и задължителни елементи на системите за финансово управление и контрол на община Пирдоп.

¹² Одитно доказателство № 5

¹³ Одитно доказателство № 24

¹⁴ Одитно доказателство № 13

В „Стратегия за управление на риска на община Пирдоп“, в сила от 01.01.2016 г.¹⁵, утвърдена от кмета на общината, се определят действията, свързани с идентифицирането, анализа, оценката на рисковете и създаването на механизъм за контрол и мониторинг на рисковете.

Правилата и стратегията не са актуализирани и с писмен акт не са въведени адекватни контролни дейности, гарантиращи законосъобразно определяне на размерите на местните данъци и такси; законосъобразно установяване на данъчните задължения и обхващане на данъчно задължените лица; съответствие на данните в програмния продукт с декларираните от данъчно задължените лица и текущо анализиране на просрочените вземания и предприемане на навременни действия за събирането им.

В риск-регистъра за 2021 г.¹⁶, стр. 8-10, към цел: „създаване на предпоставки за ефективно управление на риска при определянето и администрирането на приходи“ са идентифицирани и оценени 7 (седем) риска със средна оценка, в т.ч.: липса на извършен анализ на несъбраните вземания с оглед на реално планиране и изпълнение на собствените приходи с отговорник – главен счетоводител; да не са определени лица със Заповед на кмета, които да следят за законосъобразността на определянето, събирането и разходването и отчитането на МДТ с отговорник секретар на Общината; несвоевременно отразяване на настъпилите промени в собствениците на МПС и несъздаване на организация за задължения по партида на лицата с отговорник – главен счетоводител; липса на създаден вътрешен ред и липса на анализ на броя на длъжниците и сумите с изтекъл давностен срок с отговорник – служител МДТ; да не е определено длъжностно лице, което изпраща информацията, изискуема по чл.5а от ЗМДТ с отговорник – служител МДТ; забавяне и събиране в непълен размер от местни данъци, такси и цени на услугите с отговорник – секретар на Общината и специалист МДТ; Непостигане на събираемост на приходите от сключените наемни договори за обект, с отговорник – главен счетоводител. Прегледът на регистъра показва, че тази част от него е механично и допълнително добавена, тъй като основното му предназначение е насочено към процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, видно от заглавието, изписано на всяка от страниците, в т.ч. и на стр. 8-10. Информацията от регистъра показва, че оценките на рисковете са занижени (средни присъщи и ниски остатъчни рискове), поради което към повечето от тях не са предвидени/въведени адекватни/подходящи и достатъчни контролни дейности.

Препоръка 7 е частично изпълнена.

1.8. По препоръка 8: *С вътрешен акт да се определи реда за извършване на проверки за установяване на факти и обстоятелства от значение за задълженията за местни данъци и такси и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци и такси, за които общината е компетентна.*

Редът за извършване на проверки за установяване на факти и обстоятелства и ревизии за определяне на задълженията за местни данъци и такси не е определен/документиран с вътрешен акт.

Съгласно чл. 4 от ЗМДТ, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършват от служители на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. В производствата, служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители. Служителите с права и задължения на органи по приходите се определят със заповед на кмета на общината, съгласно чл. 4, ал. 4 от ЗМДТ. Със Заповед № 105/08.02.2016 г. на кмета на общината са определени две длъжностни лица (младши

¹⁵ Одитно доказателство № 14

¹⁶ Одитно доказателство № 15

експерт „местни приходи“), с права и задължения на орган по приходите.¹⁷ През 2017 г.¹⁸ служителите са назначени на длъжност „старши експерт“. При проверката не са представени писмени доказателства за връчването на длъжностни характеристики на служителите от общината. От кмета на общината не е издадена нова заповед за определяне на органите по приходите, във връзка с промяната на длъжностите.

Препоръка 8 не е изпълнена.

1.9. По препоръка 9: *С вътрешен акт да се определят отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол при изпълнението на дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване.*

С нарочен вътрешен акт не са определени отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол при изпълнението на дейностите, свързани със сметосъбиране, сметоизвозване и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване¹⁹. В длъжностната характеристика на старши специалист „чистота и озеленяване“ в специализираното звено „Благоустройство и комунално стопанство“ са включени следните основни задължения: следи за състоянието на улиците, площадите и зелените площи в община Пирдоп; следи за изпълнението на граfiците за измиване на улиците и площадите, сметосъбиране, сметоизвозване, снегочистване и др.; следи и контролира състоянието на сметищата за ТБО и сметището за строителни отпадъци на територията на община Пирдоп. Видно от характеристиката задълженията на служителя са основно да „следи“, т.е. да наблюдава състоянието на обектите и изпълнението на граfiците, а контрол да упражнява само/единствено по отношение на сметищата за ТБО и сметището за строителни отпадъци, което не осигурява постигането на целите на дадената препоръка.

Препоръка 9 не е изпълнена.

1.10. По препоръка 10: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Препоръката в одитния доклад е базирана на извода, че при одита е установено, че въведените контролни дейности в областта на обществените поръчки са прилагани, но са били неефективни и не са постигнали целите си, т.к. не са предотвратили, разкрили и коригирали констатираните несъответствия с правната рамка. Не е въведена контролна дейност за съгласуване с юрист на: избора на вида процедурите за обществени поръчки; подготовката, провеждането на процедурите и подписването на договорите, както и начина на документирането им.

1.10.1. Предвид констатираните в одитния доклад несъответствия, въз основа на които е изведена препоръката, при проверката е установено:

Със Заповед № 336 от 07.07.2016 г. на кмета на Община Пирдоп са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Пирдоп (ВПУЦОП)²⁰ за прилагането на ЗОП, като

а) в чл.4, ал. 6 от правилата е регламентирано, че „юрист-консултант“ нанася реда за възлагане на прогнозираните обществени поръчки и необходимото време за подготовка и провеждане на обществените поръчки като заверява обобщения план (Приложение 2 към правилата);

¹⁷ Одитни доказателства № 16 и № 17

¹⁸ Одитно доказателство № 24

¹⁹ Одитно доказателство № 24

²⁰ Одитно доказателство № 18

б) съгласно чл. 8 - 9 от правилата, „юрис-консултант“ представя на кмета предложение за актуализация на графика на обществените поръчки, при спазване на съгласувателни и контролни процедури;

в) съгласно чл. 11, ал. 2 - 3, чл. 12, ал. 2 и чл. 13, ал. 2 - „юрис-консултант“ съгласува документациите за участие и публикува изискуемата информация в профила на купувача, „извършва контрол по законосъобразното провеждане на процедурите“;

г) съгласно чл. 35, ал. 1, т. 1 и ал. 2 - „с подписа си, юрис-консултантът удостоверява законосъобразността на договора“, изисква от изпълнителя представянето на необходимите документи за сключване на договора, за което попълва контролен лист.“.

При проверката е представен Риск-регистър за съществените рискове при планирането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки за 2021 г.²¹, стр. 1 - 3, в който са идентифицирани 11 риска във връзка с посочената област.

Предвид изложеното, като се има предвид промяната в законовата и вътрешната правна рамка след одитирания период и съдържанието на ВПУЦОП относно регламентирания контролни дейности, установените при одита несъответствия са коригирани. Въведени са контролни действия за съгласуване с юрист по отношение на: избора на вида процедури за обществени поръчки; подготовката, провеждането на процедурите и подписването на договорите, както и начина на документирането им.

Препоръка 10 е изпълнена

1.11. По препоръка 11: *Да се идентифицират и оценят рисковете в областта на поемане и управление на общинския дълг и с вътрешен акт да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса и въвеждане в Централния регистър на общинския дълг (ЦРОД) на пълна и точна информация.*

При проверката е установено, че не са предприети действия по изпълнението на препоръката²².

Препоръка 11 не е изпълнена.

1.12 По препоръка 12: *Да внесе предложение в общинския съвет за привеждане на Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Пирдоп в съответствие с правната рамка, в т.ч. относно наличието на:*

1.12.1. карта за ползване на пасищата и мерите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели;

1.12.2. списък с данните на земеделските стопани и техните сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ.

При проверката е установено:

През 2020 г., с докладна записка от кмета на общината е внесен за разглеждане в общинския съвет проект за решение за актуализиране на *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Пирдоп*²³, в изпълнение разпоредбата на чл. 37о, ал. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ, ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.).

²¹ Одитно доказателство № 15

²² Одитно доказателство № 24

²³ Одитно доказателство № 19

Предложените за разглеждане правила съдържат изискуемите в чл. 37о, ал. 2, т. 1-11 от ЗСПЗЗ разпоредби, *но не съдържат* посочената в чл. 37о, ал. 2, т. 12 (ред. ДВ, бр.100 от 2015 г.) - карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

Също така, в несъответствие с чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.100 от 2015 г.), докладната записка *не съдържа* като приложение към Правилата: списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица; отглежданите от тях животни; данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ²⁴.

Препоръка 12 е частично изпълнена.

1.13. По препоръка 13: *Договорите за отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ да се приведат в съответствие с правната рамка и при наличие на съответните основания да се предприемат действия за уреждане на наемните отношения с наемателите по законовоопределения ред.*

При проверката е установено:

Не е издаден вътрешен писмен акт, който да приведе договорите в съответствие с правната рамка, но през 2020 г. клаузите в договорите са променени по начин, по който несъответствията, констатирани при одита, са отстранени **частично**.

При проверката са проверени 2 (два) броя договори за отдаване под наем на земеделски територии/земи – пасища, мери и ливади от Общинския поземлен фонд, сключени през 2020 г. за срок от 6 (шест) стопански години²⁵ и е установено:

а) в чл. 2, ал. 3 от договорите се уреждат начинът и документирането, по които да става предаването на имота при сключването и изпълнението на договорите;

б) по отношение на Договор № Д-106/20.07.2020 г. от страна на наемателя е налице забавяне от 1 (един) ден при заплащането на наемната цена за първата стопанска година – 1 713,12 лв. без ДДС. Съгласно чл. 5, ал. 2 от договора, наемателят следва да плати до 31.05.2021 г., а дължимата сума е внесена в брой на 01.06.2021 г. За забавата наемодателят - Община Пирдоп, *не е представил* плащането на дължимата, съгласно чл. 7 от договора неустойка от страна на наемателя, в размер на **5 на сто** (86,05 лв.) от дължимата сума за всеки просрочен ден²⁶, с което клаузата от договора не е изпълнена и са пропуснати приходи по общинския бюджет;

в) в договорите (чл. 6, ал. 2) е включена клауза за увеличаване на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, което е в съответствие с разпоредбата на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ;

г) при сключването на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролър, който е постигнал целите си частично, тъй като, считано от 01.01.2016 г., в сила са нови Правила за изграждане и функциониране на СФУК, с които изискването финансовият контролър да притежава юридическо образование е отпаднало.

Препоръка 13 е частично изпълнена

1.14 По препоръка 14: *Да се идентифицират и оценят рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество и да се въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи:*

14.1. приемане и предаване на имотите и документите при отдаването под наем на земи от ОПФ - ниви, чрез конкурс;

²⁴ Одитно доказателство № 24

²⁵ Одитни доказателства №№ 20,21

²⁶ Одитно доказателство № 24

14.2. внасяне на годишната вноса в определените срокове (при подписването на договора и след това);

14.3. ежегодното изготвяне в срок на график за провеждане на процедурите за добив на дървесина и продажба на стояща дървесина на корен;

14.4. законосъобразно сключване на анекси към договорите.

1.14.1. Препоръката е изведена в резултат на констатациите, че през одитирания период не са идентифицирани всички значими/съществени рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности при провеждането на процедурите и при изпълнението на сключените договори за добив на дървесина и продажба на стояща дървесина; не е осъществен контрол за законосъобразност от юрист по определения в общината ред; дейността е извършена в частично съответствие с правната рамка; въведените контролни дейности не са достатъчни и ефективни, тъй като не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка; не е изготвен график за провеждане на процедурите за добив на дървесина и продажба на стояща дървесина на корен, с което са нарушени изискванията на правната рамка.

1.14.2. Предвид установено при одита, въз основа на което е дадена препоръката, при проверката е установено:

1.14.2.1. В представения при проверката Риск-регистър за 2021 г., стр. 4 - 7, са идентифицирани и оценени 13 риска, относими към процесите по управлението и разпореждането с общинско имущество, в т.ч.: непостигане на оптимална събираемост на приходите от сключени договори за наеми на имоти, собственост на общината; несъбираемост поради изтичане на давностни срокове на задълженията; липса на кандидати при провеждане на търгове за отдаване под наем на общинска собственост; незаконосъобразно изготвена документация за участие в тръжни процедури; неизпращане на обявлението за търга за публикуване в местен вестник и на сайта на общината; незавещане в регистър на постъпилите заявления за участие в търговете; съставът на комисията за разглеждане на заявленията отговаря ли на законовите изисквания; съдържанието на протокола да не съответства на законовите изисквания; неиздаване в законоустановения срок на мотивирана заповед; незаконосъобразно сключване на договор за отдаване под наем на имоти общинска собственост; неосъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при извършването на разходите по изпълнение на договорите; неосъществяване на контрол от главния счетоводител по изпълнение на финансовите клаузи на договорите; несъздаване на досие за съхраняване на документацията по провеждане на тръжните процедури. Прегледът на регистъра показва, че тази част от него е механично и допълнително добавена, тъй като основното му предназначение е насочено към процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, видно от заглавието, изписано на всяка от страниците, в т.ч. и на стр. 4. Информацията от регистъра показва, че оценките на рисковете са занижени (средни присъщи и ниски остатъчни рискове), поради което към някои от тях не са предвидени/въведени адекватни/подходящи и достатъчни контролни дейности. *Например:* на стр. 6, ред 10, к. 7 - Допълнителни дейности (т.е. контролни дейности), по отношение на риска „незаконосъобразно сключване на договор за отдаване под наем на имоти общинска собственост“, като допълнителни дейности е записано - „Периодично напомняне“ с отговорник „юрист“. В регистъра или друг акт липсва информация за същността и целите на тази дейност за периодично напомняне, още повече, че юристът е отговорен и за вече предприетите действия - осигуряване на методическо ръководство при провеждането на тръжните процедури. Съпоставката на дейностите показва, че съгласно определеното в колона 7, юристът ще трябва да изпълнява „периодично напомняне“ по отношение на себе си.

За изпълнението на препоръката е необходимо риск-регистърът/те да бъдат актуализирани и прецизирани.

1.14.2.2. На основание чл.21, ал.2 от ЗМСМА и чл.8, ал.2 от ЗОС, след извършването на одита е приета нова общинска Наредба за общинската собственост (НОС)²⁷

1.14.2.3. Общинската Наредба за управление, стопанисване на земите и горите от общинския горски фонд (НУСЗГОГФ) не е променяна след извършването на одита и към момента на извършване на проверката.

1.14.2.4. Посоченият в одитния доклад чл. 9, ал. 1 , т. 3 от Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти, е изменян, както следва:

а) отменената редакция на чл. 9, ал. 1 т. 3 (доп. - ДВ, бр. 90 от 2012 г.), предвижда процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост, да се провеждат в съответствие с график, утвърден от кмета на общината или оправомощено от него длъжностно лице;

б) последната редакция на чл. 9, ал. 1 т. 3 (изм. – ДВ, бр. 26 от 2019 г., в сила от 29.03.2019 г.), във връзка с чл. 3, ал. 1, т. 1, предвижда, процедурите за ползване на дървесина да се провеждат в съответствие с график, утвърден от лицата по чл. 3 – за горските територии – общинска собственост, т.е. възложител за горските територии - общинска собственост, е кметът на общината или оправомощено от него длъжностно лице.

Анализът на посочените текстове от правната рамка показва, че и след внесените изменения продължава да е в сила нормативно изискване за утвърждаване от кмета на общината на график за провеждането на процедурите за ползване на дървесина за горските територии – общинска собственост.

1.14.2.4. При проверката е представен актуален за 2020 г. График за провеждане на процедурите за добив на дървесина²⁸. С докладна записка от 12.12.2019 г. от кмета на общината в Общинския съвет е внесен Годишен план за ползване на дървесина през 2020 г., начина за отдаване на дървесината от общинските горски територии и график във връзка с Горскостопанския план, като графикът включва продажба на стояща дървесина на корен. С Решение № 70 по протокол № 4 от 18.12.2019 г. Общинският съвет - Пирдоп са приети начините на ползване на дървесината от горските територии-общинска собственост.

Въз основа на представените документи, препоръката е изпълнена в частта относно идентифициране и оценяване на рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество, по предвид липсата на изменения в НУСЗГОГФ, не може да се приеме за изпълнена в частта относно въвеждането на адекватни контролни дейности.

Препоръка 14 е изпълнена частично.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от Общинския съвет - Пирдоп е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1-6 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени/решение да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1-6 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. Да се актуализира Наредбата за определяне размера на местните данъци (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

²⁷ Одитно доказателство № 24

²⁸ Одитно доказателство № 22

От кмета на общината са внесени мотивирани предложения за нова Наредба за определяне размера на местните данъци. С Решение № 1 от 30.01.2020 г. на общинския съвет²⁹ е приета Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Пирдоп.

В чл. 11, ал.1 от НОРМД данъкът върху недвижимите имоти са заплаща на две равни вноски, в следните срокове: до 30 юни, до 31 октомври на годината, за която се дължи, което в съответствие със сроковете, регламентирани в чл. 28, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.).

В НОРМД не е регламентиран реда за разсрочване и отсрочване от кмета на общината на местни данъци до 100 хил. лв., а в останалите случаи от общинския съвет, съгласно чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2005 г., изм. ДВ, бр. 98, 2010 , в сила от 01.01.2011 г.)

В НОРМД не е регламентиран реда за определяне размера на данъка върху превозните средства от служител на общинската администрация въз основа на данни от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи (МВР) и за съобщаването му на данъчно задълженото лице, съгласно с чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ (ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.)

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за определяне, администриране на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ) в Община Пирдоп за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

НОАМТЦУ е приета с Решение №18 от 06.03.2009 г. на общинския съвет, допълнена и изменена през 2009 г., 2010 г. и 2016 г. С наредбата са уредени взаимоотношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица, реда и сроковете за събирането на таксите на територията на общината.

С Решение № 53 от 20.06.2019 г.³⁰ на Общинския съвет допълва и изменя НОАМТЦУ.

2.2.1. В чл. 14 от НОАМТЦУ е определено, че границите на районите и видът на предлаганите услуги в съответния район, както и честотата на сметоизвозване се определят със заповед на кмета на общината и се обявяват публично до 30 октомври на предходната година.

Определеният срок е в несъответствие с регламентирания в чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105 от 2014 г., в сила от 01.01.2015 г.) - 31 октомври на предходната година.

2.2.2. В НОАМТЦУ не са регламентирани:

а) реда за освобождаване от заплащане на такса за битови отпадъци, когато имотът не се използва целогодишно, съгласно чл. 71 от ЗМДТ (доп., бр. 101 от 2013 г., в сила от 1.01.2014 г.)

б) за изпълнението на задължението на общината да уведомява лицата за дължимите от тях такси за съответния период и за сроковете за плащане, във връзка с чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ(изм. - ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 1.01.2004 г.).

Препоръка 2 не е изпълнена.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови, строителни и масово разпространени отпадъци на територията на Община Пирдоп за привеждането ѝ в съответствие с действащата правна рамка.*

²⁹ Одитно доказателство № 3

³⁰ Одитно доказателство № 6

Съгласно чл. 22, ал. 1 от Закон за управление на отпадъците (ЗУО) (обн. ДВ, бр. 53 от 13.07.2012 г., изм., ДВ, бр. 105 от 2016 г.), общинският съвет следва да приеме наредба, с която определя условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови и строителни отпадъци, включително биоотпадъци, опасни битови отпадъци, масово разпространени отпадъци, на своя територия, разработена съгласно изискванията на този закон и подзаконовите нормативни актове по прилагането му, както и заплащането за предоставяне на съответните услуги по реда на ЗМДТ.

С Решение № 43 от 30.05.2019 г.³¹ ОбС приема Наредбата за условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови, строителни и масово разпространени отпадъци на територията на Община Пирдоп.

Препоръка 3 е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по Закона за общинският дълг (ЗОД) за привеждането ѝ в съответствие с действащата правна рамка.*

В Общинския съвет не е постъпило предложение за актуализиране на Наредбата, поради което същата не е актуализирана.

Препоръка 4 не е изпълнена.

2.5. По препоръка 5. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е приета от ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, в сила от 15.03.2013 г.

С Решение № 120 по Протокол № 15 от 29.11.2018 год. на ОбС – Пирдоп е приета нова Наредба за общинската собственост (НОС)³². Тя отменя НРПУРОИ, приета с Решение № 12 по Протокол № 3 от 28.02.2013 год. на Общински съвет – Пирдоп и съответства на нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 5 е изпълнена.

2.6. По препоръка 6. *Да се актуализира Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите в Общинския горски фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

В Общинския съвет не е постъпило предложение за актуализиране на Наредбата, поради което същата не е актуализирана.

Препоръка 6 не е изпълнена.

Препоръка 7 съответства на Препоръка 12, дадена на кмета на общината.

2.7. По препоръка 7. *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Пирдоп да се приведат в съответствие с правната рамка, в т.ч. относно наличието на:*

2.7.1. карта за ползване на пасищата и мерите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели;

2.7.2. списък с данните на земеделските стопани и техните сдружения, регистрирани като юридически лица, отглежданите от тях животни, данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в

³¹ Одитно доказателство № 9

³² Одитно доказателство № 11

Системата за идентификация на земеделските парцели, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ.

На 27.02.2020 г., с Протокол № 2, ОбС приема с Решение № 16 актуализиране на *Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Пирдоп*, в изпълнение разпоредбата на чл. 37о, ал. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ, ред. ДВ, бр.14 от 2015 г.)³³.

Правилата съдържат изискуемите в чл. 37о, ал. 2, т. 1-11 от ЗСПЗЗ разпоредби, *но не съдържат* посочената в чл. 37о, ал. 2, т. 12(ред. ДВ, бр.100 от 2015 г.) карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

Също така, в несъответствие с чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.100 от 2015 г.), Правилата *не съдържат* като приложение: списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица; отглежданите от тях животни; данни за физическите блокове и парцелите на общинските мери, пасища и ливади, както и други данни, необходими за кандидатстване за подпомагане по схемата за единно плащане на площ.³⁴

Препоръка 7 е частично изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при изпълнението на бюджета на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва:

От дадените четиринадесет препоръки на кмета на общината - три препоръки са изпълнени, пет препоръки са изпълнени частично и шест препоръки не са изпълнени. От дадените седем препоръки на общинския съвет - три препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и две препоръки не са изпълнени.

³³ Одитно доказателство № 23, Приложение № 5

³⁴ Одитно доказателство № 24

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500203016 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на Община Пирдоп за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Докладна записка изх № 9002-99/27.12.2019 г.	диск
2	Наредба за определяне размера на местните данъци	диск
3	Решение № 1 на ОбС-Пирдоп по протокол № 1 от 30.01.2020 г.	диск
4	Докладна записка № 9002-47/05.06.2019 г.	диск
5	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Пирдоп	диск
6	Решение № 53 на ОбС-Пирдоп по протокол № 8 от 20.06.2019 г.	диск
7	Докладна записка № 9400-831/29.03.2019 г.	диск
8	Наредба за условията и реда за изхвърлянето, събирането, включително разделното, транспортирането, претоварването, оползотворяването и обезвреждането на битови, строителни и масово разпространени отпадъци на територията на Община Пирдоп	диск
9	Решение № 43 на ОбС-Пирдоп по протокол № 7 от 30.05.2019 г.	диск
10	Докладна записка № 9002-101/08.11.2018 г.	диск
11	Наредба за общинската собственост	диск
12	Решение № 120 на ОбС-Пирдоп по протокол № 15 от 29.11.2018 г.	диск
13	Правила за изграждане и функциониране на Системите за финансово управление и контрол	диск
14	Стратегия за управление на риска в Община Пирдоп	диск
15	Риск-регистър на съществените рискове при планирането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки през 2021 г. в Община Пирдоп	диск
16	Заповед № 105 от 08.02.2016 г. на кмета на Община Пирдоп	диск
17	Длъжностни характеристики	диск
18	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Пирдоп	диск
19	Докладна записка № 9002-14/18.02.2020 г.	диск
20	Договор №Д-106/20.07.2020 г.	диск
21	Договор №Д-110/21.07.2020 г.	диск
22	Документи относно утвърждаване на график за ползване на дървесина 2020 г.	диск
23	Решение № 16 на ОбС-Пирдоп по протокол № 2 от 27.02.2020 г.	диск
24	Протокол за финално обсъждане	9